

2024 年税务师考试《税法（二）》涉及考点总结

2024 年税务师《税法（二）》考试已结束，网校教研团队为大家整理了各章考核的知识点，大家可以予以重点关注。

题型	知识点
单项选择题	企业所得税境内税额抵免优惠
	城镇土地使用税减免税优惠（免征）
	税收管辖权标准（我国企业所得税适用）
	股权激励的个人所得税政策（不可公开交易的股票期权）
	处置资产收入的确认
	车船税应纳税额的计算
	城镇土地使用税征收管理
	计税成本的核算方法
	《关于应对经济数字化税收挑战“双支柱”方案的声明》支柱二
	特殊收入的确认（分期收款方式）
	小型微利企业企业所得税应纳税额的计算
	财产转让所得征税范围
	劳务报酬所得征税范围
	保险费扣除（不允许税前扣除的情形）
	外国企业常驻代表机构税收管理（核定利率最低标准）
	专项附加扣除（住房租赁、子女教育）
	个体工商户经营所得不得税前扣除的支出
	个人独资企业和合伙企业投资者的计税方法（投资者兴办两个或两个以上企业查账征收）
	研发费用管理事项及征管要求
	企业转增股本的个人所得税政策
	城镇土地使用税计税依据
	搬迁资产税务处理（资产置换）
	企业所得税征收管理（境外登记注册的居民企业纳税地点）
	公益捐赠支出金额的计算（全额税前扣除）
	一般收入的确认（清算确认的投资转让所得）
	印花税征税范围



	房产税计税依据
	个人居民身份的判定
	资产的所得税处理（固定资产、生物性资产、长期股权投资税前扣除的规定）
	个人取得拍卖收入的个人所得税政策（拍卖财产原值）
多项选择题	同期资料管理（本地文档）
	城镇土地使用税减免税优惠
	个人出租住房税务处理（个人所得税、房产税、印花税）
	工资薪金所得征税范围
	《关于应对经济数字化税收挑战“双支柱”方案的声明》支柱二有效税额范围
计算题	国际税收（境外所得应纳税所得额、间接负担的税额、境外所得抵免税额、境内外所得企业所得税应纳税额）
	小税种（粮油加工企业销售食用油、委托运输印花税应纳税额的计算、仓库对外出租房产税应纳税额的计算、购置新建厂房签订施工合同、改造完工后对外出租应缴纳的印花税和房产税）
综合分析题	企业所得税（集成电路设计企业职工福利费和职工教育经费纳税调整、补充养老保险和补充医疗纳税调整、广告费、业务招待费、研究开发费用纳税调整、安置残疾人工资加计扣除、赔偿款税前扣除、投资损失、国债利息收入、公益性捐赠所得税处理、企业所得税应纳税所得额、企业所得税应纳税额的计算）
	个人所得税（个人签订商铺租赁合同印花税应纳税额的计算、个人取得应税经营所得可税前扣除的补充养老保险、经营所得应纳税额计算、综合所得应纳税额计算、税前扣除项目的税务处理）

